

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**La Formalización de Mypes y su Influencia en la Evasión
Tributaria en la Empresa Fask Express S.A.C.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

OYOLA LUCAS, KATHERINE LISSET

ASESOR:

Mg. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PÚBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA, PERÚ

AGOSTO – 2018

Resumen

El presente trabajo de investigación lleva como título, *La Formalización de Mypes y la disminución de la evasión tributaria en la Empresa Fask Express S.A.C.* tesis para optar el Grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Universidad Peruana Las Americas-2018. Esta investigación tiene como objetivo analizar cómo la Formalización de Mypes influirá en la Evasión Tributaria mediante asesorías contables en la empresa Fask Express SAC en el año 2018, se utilizará el enfoque cuantitativo - descriptiva ya que investigamos los factores de la Formalización de Mypes y su influencia en la Evasión Tributaria de la empresa. Se empleará el diseño no experimental que es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. es decir, es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos y obtener un mejor desarrollo financiero de la empresa Fask Express S.A.C del periodo 2018.

Palabras claves: Formalización, Mypes, Evasión Tributaria

Abstract

This present research work is titled “*The Formalization of Mypes and The Reduction of Tax evasion in the company Fask Express S.A.C*” Thesis to get the Bachelor's Degree in Accounting and Finance at Las Americas University 2018. The main objective of this research is to analyze how the Formalization of Mypes will influence Tax Evasion through accounting guide in the company Fask Express SAC in 2018. The quantitative - descriptive approach will be used as we investigate the factors of Formalization of Mypes and their influence in the Tax Evasion of the company. The non-experimental design will be used, which is the one that is carried out without deliberately manipulating the variables. It is a research where we do not intentionally vary the independent variables, what we do in the non-experimental research is to observe phenomena and how they occur in their natural context, then to analyze them and obtain a better financial development of the company Fask Express SAC of the period 2018.

Keywords: Formalization, Mypes, Tax Evasion

Tabla de Contenido

Resumen	ii
Abstract	iii
Tabla de Contenido	iv
1. Problema de Investigación	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Planeamiento del Problema	3
1.2.1 Problema general.	3
1.2.2 Problemas específicos.....	3
1.3 Objetivos de la Investigación	3
1.3.1 Objetivo general.	3
1.3.2 Objetivo específico.	4
1.4 Justificación e Importancia de la investigación	4
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la Investigación	6
2.1.1 Internacionales.	6
2.1.2 Nacionales.....	15
2.2. Bases Teóricas	23
2.2.1 Formalización de Mypes.....	23
2.2.2 Evasión Tributaria.	31
2.3. Definición de Términos Básicos.....	38
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte Científico del Investigador	
6. Cronograma de la Investigación y Presupuesto	
8. Referencias	

1. Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad las pequeñas empresas están en pleno crecimiento económico, llegando a formalizarse y consolidarse como una Micro y Pequeña Empresa, más conocidas como MYPE que en el Perú es primordial para impulsar el crecimiento financiero de la nación, ya que aportan con el incremento de empleos y del PBI. Pese a ello, estas empresas se encuentran limitadas por la carencia de un método tributario permanente que les autorice avanzar con la dificultad de la formalidad y seguir motivando el desarrollo de la empresa.

Existen varias definiciones de Micro y Pequeña empresa (MYPE); pero, en la presente investigación hablaremos del juicio y criterio plasmados en la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Ley 28015), ya que es la que mejor se aplica a nuestra realidad peruana.

Según la Ley de Promoción y Formalización de Micro y Pequeña empresa en el Art. 2 de la Ley 28015 es el ente económico que está formado por una persona a título personas o una persona bajo el nombre de una empresa, cual sea su posición de organización, que este estipulado en la Ley, tiene como finalidad como objetivo ejecutar labores de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

La importancia de la formalización de la Mype es que es el impulsor de la riqueza en el país, pues engloban muchos puntos primordiales del crecimiento económico, como es el incremento de la generación de empleo, ya que así se logra disminuir el desempleo que se vive en nuestro país; no obstante, existe un punto de vista que acorta el crecimiento de ellas, nos referimos a la evasión tributaria, el cual no contribuye con el desarrollo de este sector económico.

La evasión tributaria es una acción de incumplir e infringir la ley con la intención de no pagar o pagar menos impuestos, es una acción tomada como una falta en la legislación que trae como consecuencia que el fisco reciba menos ingresos, esto contribuye a un gran problema de medir y supervisar las obligaciones de las empresas en nuestro país, desconociendo que gracias a esta retribución es que se sostiene la mayor parte de la riqueza que tiene el país.

La importancia económica de medir la evasión tributaria es que afecta el bienestar social y distorsiona el crecimiento económico de un país, generando competencia desleal, todo esto nos perjudica de tal manera que si no se pagan los impuestos no habría ingresos suficientes para sostener los gastos públicos e investigar cómo obtener una mejor efectividad de la economía y disminuir la crisis.

El objetivo de la infracción tributaria es corregir ciertas conductas que merezcan sanción para que no vuelvan a ser cometidas.

Fask Express es una compañía que inició sus operaciones a partir del año 2013, que brinda los servicios de mensajería, Courier, paquetería, es decir, todo tipo de envíos a nivel local y nacional. Se creó con la finalidad de crecer y tener el negocio propio. Proporcionando grandes servicios de negocio logístico ideales para cubrir todas las necesidades, con un gran plus de valor agregado como tecnología de alta generación, confiabilidad, entre otras más. El objetivo es ser la empresa con mayor estrategia que cubra de manera efectiva e infalible las operaciones logísticas, brindando una moderna plataforma, con un sistema raudo y propicio para lograr un servicio excelente.

Con el pasar del tiempo se reinventan y adaptan procesos comprobados en los negocios modernos de hoy en día, con la finalidad de ofrecer un excelente servicio logístico preciso al crecimiento de la empresa.

El deber de esta empresa es ofrecer un servicio especializado, moderno y profesional para la tranquilidad absoluta y cómoda, que cubra las necesidades y la demanda de los clientes que depositan su confianza en nosotros.

En cuanto a la visión de esta empresa es transformarse en la compañía más rápida, responsable, confiable y profesional, en donde unamos y minimicemos las distancias e ir acorde al tiempo para llevar a cabo de manera fidedigna los fines logísticos de nuestros clientes.

1.2. Planeamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la formalización de MYPE influye en la evasión tributaria en la empresa Fask Express SAC en el año 2018?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera el crecimiento económico y financiero contribuye a reducir las necesidades sociales en la empresa Fask Express SAC en el año 2018?

¿De qué manera los beneficios tributarios contribuyen en la formalización de Mypes para no incurrir en sanciones tributarias en la empresa Fask Express SAC en el año 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Analizar cómo la formalización de Mypes influye en la evasión tributaria mediante asesorías contables en la empresa Fask Express SAC en el año 2018.

1.3.2 Objetivo específico.

Demostrar el crecimiento económico y financiero con el propósito de reducir las exigencias sociales en la empresa Fask Express SAC en el año 2018.

Identificar los beneficios tributarios mediante capacitaciones con la finalidad de no incurrir en sanciones tributarias en la empresa Fask Express SAC en el año 2018.

1.4 Justificación e Importancia de la investigación

Justificación Teórica:

La investigación está siendo realizada por que surgió la obligación de estudiar cómo la evasión tributaria tiene influencia en la formalización en las MYPE, se estudiará a la empresa Fask Express S.A.C para identificar los beneficios de la formalización y se constatará una hipótesis existente sobre la evasión tributaria en relación a las MYPES, donde se reconocerá las causas y efecto de evasión tributaria y los resultados que se extraerán.

Justificación Práctica:

La investigación plantea un mejoramiento de procesos para las MYPE, así como lograr efectuar las contrataciones con el estado, acceder a créditos bancarios, preparación empresarial y asesoría financiera.

Justificación Metodológica:

El estudio del presente trabajo contribuye con la parte académica y política, puesto que previene la evasión tributaria en la empresa Fask Express S.A.C.; ya que se ha detectado que se ha estado aprovechando premeditadamente comprobantes de pago con información

adulterada, con la finalidad de emplear ilícitamente créditos y gastos tributarios que ante la ley no son retribuibiles.

Importancia:

Este estudio es trascendental ya que a través de la información recopilada se podrá conocer, analizar e informarnos más sobre la difusión de la formalización de Mypes en la empresa Fask Express SAC.

Limitaciones de la investigación:

Para la preparación de esta investigación nos encontramos con la limitación de la poca llegada a la información por parte de la empresa, puesto que actualmente la empresa es muy reservada con su información por ser información confidencial.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales.

Medina (2016), *Evasión impositiva en Argentina: su incidencia en la recaudación fiscal y su relación con la presión tributaria*, (tesis de pregrado). Universidad Siglo 21- Argentina, Lo cual presenta como objetivo principal determinar si la presión tributaria por parte de la entidad tributaria es un factor más relevantes lo cual conlleva a la informalidad y a través de ello la evasión de tributos, teniendo una población de 250 contadores públicos, con una muestra de 100 contadores públicos, usando la metodología cuantitativa basada en estudios descriptivos y exploratorios, obteniendo como resultado total de las entrevistas que la evasión fiscal esta finamente ligada con la presión tributaria ejercida en este país, ya que la evasión impositiva es generada por la alta presión tributaria que existe en Argentina actualmente, Conclusión la evasión de impuestos cumple un factor determinante diariamente en los sujetos pasivos lo cual también involucra a la ciudadanía en general, uno de los factores más importantes para combatir la evasión de impuestos es el rol del contador público a través de asesoramientos concientizar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias generar cambios radicales a los personas de la sociedad.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que se está estudiando en la presente tesis, lo cual presenta como objetivo principal determinar si la presión tributaria por parte de la entidad tributaria es un factor más relevante lo cual conlleva a la informalidad y a través de ello la evasión de tributos.

Tixi (2016), *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la Renta de Personas naturales en el Cantón Riobamba Período 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo – Ecuador, lo cual presenta como objetivo principal determinar de qué manera incide la evasión tributaria en la ejecución de percepción de impuestos de los sujetos naturales de la ciudad Riobamba en el ejercicio 2014, lo cual la población representa significativamente razonable en la economía según los análisis realizados por la INEC, menciona que 72796 individuos en la ciudad de Riobamba, tomando como base para la muestra 397 personas, en cuanto a la metodología es cuantitativa, obteniendo como resultado que el 17.63% nos arroja que las personas tenían cierto conocimiento sobre las normas y reglamentos, todas las personas encuestadas en esta investigación fueron personas con obligaciones tributarias y por ende llevar la contabilidad razonablemente, el 82.37% desconocían el tema mencionando que la labor de la contabilidad era responsabilidad netamente de los personas profesionales del área contable ya que las normas y leyes son muy complejos para su interpretación y aplicación, ya que toda responsabilidad asumían los personas del área lo cual se llegó a la, Conclusión el principal factor de la evasión de impuestos de las personas es por falta de confianza y la credibilidad que brinda el gobierno mediante la ejecución de los impuestos obtenidos por la deficiencia a través de la entidad administradora de impuestos.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria lo cual presenta como objetivo principal determinar de qué manera incide la evasión tributaria en la ejecución de la recaudación de impuestos de los sujetos naturales de la ciudad Riobamba en el ejercicio 2014.

Mindiola y Cardenas (2014), *Factores que inciden en la evasión del impuesto de industria y comercio por parte de los comerciantes del Municipio de Ocaña – Colombia* (tesis de pregrado). Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña – Colombia, que tiene como objetivo principal reconocer las posibles causas que están conduciendo a los contribuyentes de la ciudad de Ocaña a no asumir la responsabilidad con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias lo cual conlleva a la informalidad y por ende a la evasión tributaria los habitantes estuvo organizado por sujetos naturales y jurídicas del municipio de Ocaña lo cual figura los 9,338 contribuyentes y las personas que habitan en la ciudad de la hacienda municipal los cuales tienen vínculos con el área tributaria tomando como base 370 comerciantes, se empleó la metodología descriptiva, lo cual se obtuvo como resultado que un porcentaje mayor de los contribuyentes representa un 65% posibilita analizar que los contribuyentes no se reportan de manera eficiente y razonable las acciones que se realizan en la recaudación de impuestos de los comerciantes, que la información no llega de manera adecuada a toda la población, lo cual se obtuvo como conclusión que las personas de Ocaña desconocen el tema con respecto a impuestos lo cual conlleva una tarea muy difícil de concientizar llegando a tener un compromiso y de esa manera aportar y contribuir con el crecimiento y desarrollo de la ciudad a través del pago de impuestos de los.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como objetivo principal reconocer las posibles causas que están conduciendo a los contribuyentes de la ciudad de Ocaña a no asumir la responsabilidad con el cumplimiento de sus obligaciones.

Paredes (2015), *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del Impuesto a la Renta de personas naturales en la provincia de Guayas, periodo 2009-2012* (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil – Ecuador, el objetivo principal de la presente investigación es determinar las estrategias que permitan reducir la evasión tributaria en la percepción de impuesto por parte de la entidad recaudadora de los contribuyentes naturales en la ciudad de guayas lo que concierne al periodo 2009- 2012 lo cual se tomó en cuenta la población económicamente razonable teniendo como base al INEC que a través realizado el censo a los habitantes en el año 2010 fue de 992,716 sujetos en la población de Guayaquil, tomando como muestra 126 personas, en cuanto a la metodología fue cuantitativa, obteniendo como resultado que el 80.9% de las personas que fueron encuestados expresan que realizan el pago de sus impuestos a la renta con lo cual cooperar al desarrollo y calidad de vida de los sujetos de la ciudad de ecuador, el 15% de las personas que fueron encuestados se expresaron que están inseguros de esta proposición , y un porcentaje de 4% se expresaron estar en desacuerdo total, con lo cual se llegó a la conclusión que la evasión tributaria dificulta al estado a distribuir los fondos del tesoro público implementar educación, servicios básicos a las zonas más alejadas y olvidadas que no se ven beneficiados.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como objetivo principal determinar las estrategias que permitan reducir la evasión tributaria en la percepción de impuesto por parte de la entidad recaudadora de los contribuyentes naturales en la ciudad de Guayas.

Morrillo y Zambrano (2015), *Diagnostico de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Cantón Bolívar en el periodo 2012-2013* (tesis de pregrado). Universidad Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López, teniendo como objetivo de determinar y encontrar el origen de la evasión tributaria por parte de los contribuyentes de la ciudad de cantón Bolívar, teniendo en cuenta una población de 13,361 contribuyentes, tomando como muestra 367 contribuyentes, empleando la metodología inductivo-deductivo, obteniendo como resultado el desconocimiento de las obligaciones tributarias 27% la razón es que se crean empresas con el único fin de conseguir ingresos económicos es la causa principal que generan la evasión tributaria, porque las personas desconocen el tema tributaria obteniendo un 61% que abarca a los pobladores encuestados que representa personas jurídicas y naturales, es la razón fundamental que incumplen con la formalización y no cumplen con los requisitos básicos que exige la entidad correspondiente de acuerdo a ley, un 44% de contribuyentes se expresan todo estas acciones se debe que existe poca información sobre impuestos, llegando a la conclusión que la evaluación ejecutada en la ciudad de cantón Bolívar determina el nivel que existe de evasión tributaria del IVA lo mismo que estos factores se debe a falta de comunicación e información por parte de la entidad encargada de recaudación de impuestos a raíz de ello los contribuyentes desconocen el tema de impuesto que concierne al pago de sus obligaciones.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como objetivo determinar y encontrar el origen de la evasión tributaria por parte de los contribuyentes de la ciudad de cantón Bolívar.

Rojas (2015), *Financiamiento Público y Privado para el sector pequeño y medianas empresas (Pyme) en la Argentina*, (tesis de pregrado). Universidad de Buenos Aires – Argentina, con el objetivo de investigar las causas de las empresas Mype no conceden a las formas de financiamiento de la entidad pública y muchas veces privadas en el país de argentina , la población en estudio está conformado por 80,000 Pymes, con una muestra de 7513 Pymes, con la metodología descriptivo, los resultados obtenidos nos arroja que existe un avance en cuanto acceso del financiamiento bancario de la medianas y pequeñas empresas han sido muy resaltantes ya que mediante los prestamos invierten y es un sostén financiero importante para el crecimiento en el ámbito empresarial, llegando a la conclusión las pequeñas y medianas empresas no cuentan con la facilidad al acceso del financiamiento financiero por parte de las entidades públicas y privadas ya que exigen muchas trabas.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mype que tiene como objetivo principal investigar las causas de las empresas Mype no conceden a las formas de financiamiento de la entidad pública y muchas veces privadas en el país de argentina

Aballay (2013), *Situación actual de las MIPYMES pertenecientes a la Cámara de Turismo y Comercio de Penco*, (tesis de pregrado). Universidad del Bio-Bio de Chile, que tiene como objetivo principal determinar las causas de las medianas y pequeñas empresas los cuales están afiliados a cámara de comercio que tiene el fin elevar y ser más eficiente y competitivo en mercado, la población en la presente investigación estuvo conformada por 112 MIPYMES, tomando como muestra 62 MIPYMES, empleando la metodología descriptivo – cuantitativo, los resultados que se obtenidos fueron que el 81% de las comerciantes realizan las comunicaciones a través de las vías de internet para contactarse con los clientes y un 19%

usan otros medios de comunicación para contactarse con los clientes estas vías de comunicación facilitan y dan beneficios que las empresas sean más competitivo. Llegando a la conclusión que las entidades que pertenecen a la cámara de comercio no aprovechan que otorgan el uso de internet para ser más eficientes.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mype que tiene como objetivo principal determinar las causas de las medianas y pequeñas empresas los cuales están afiliados a cámara de comercio que tiene el fin elevar y ser más eficiente y competitivo en el actual mercado.

Tandazo (2012). *Propuesta para la creación de una empresa de asesoría contable y tributaria orientada a las pequeñas y medianas empresas (Pymes) En La Ciudad De Quito* (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, que tiene como objetivo principal analizar fuentes de trabajo de manera directa aumentando el nivel de vida de los habitantes, teniendo en cuenta una población de 101,937 establecimientos económicos obteniendo como muestra 383 micro empresas, empleando la metodología cuantitativa, obteniendo como resultados que el 68% de las pequeñas empresas no están implementado con áreas de contabilidad y asesorías tributarias que favorezcan de manera eficiente el manejo para una mejor toma de decisiones por parte de los accionistas, llegando a la conclusión que existe muchas demandas por parte de las pequeñas empresas insatisfactorias de adquirir los servicios profesionales a las empresas en dicho rubro.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene como objetivo principal producir fuentes de trabajo de manera directa aumentando el nivel de vida de los habitantes.

Cepeda (2018), *Factores que impiden la formalización y desarrollo del sector productivo en el Ecuador período 2012 – 2016*, Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil -Ecuador. Lo cual tiene como objetivo principal determinar las causas por el cual las empresas informales no toman el interés de pertenecer a las empresas formales lo cual conlleva a la informalidad. Metodológico. Para el siguiente trabajo los enfoques de investigación utilizada para el desarrollo del trabajo serán de tipo cuantitativo y cualitativo, centrándose en el análisis de datos de los diferentes indicadores socio-económicos obtenidos de fuentes secundarias que se utilizarán para describir la situación laboral y económica del país, Diseño de la Investigación no experimental, Se evaluó el sector informal en el Ecuador. Transaccionales descriptivos. Se llevó a cabo la recolección de información en un tiempo dado, con el fin de analizar y describir el sector informal para la presente investigación. Conclusiones, La importancia de realizar este tipo de investigación es conocer la problemática que enfrentan los negocios informales y el emprendimiento productivo para su desarrollo, siendo esta parte fundamental de las economías Latinoamérica y sobre todo en Ecuador, en donde la mayor parte de empleos es generada por este tipo de negocios, brindando la oportunidad de generar empleo y, a su vez, permiten obtener ingresos y mejorar las condiciones de vida de las personas que no tienen acceso a los beneficios de la economía formal. En cuanto a las recomendaciones, En el Ecuador, resulta fundamental las políticas gubernamentales, por lo cual no solo deben estar enfocadas a la asistencia técnicas, parte importante para impulsar el desarrollo productivo, también está en una mejor socialización de los programas y planes que poseen el Estado, que por desconocimiento de los agentes económicos no puedan aprovechar este instrumento que les ayudara a direccionar y tomar mejores decisiones.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene como objetivo principal de determinar las causas por el cual las empresas informales no toman el interés de pertenecer a las empresas formales lo cual conlleva a la informalidad.

Bazán (2016), *Las Mypes y su aporte al crecimiento económico de Bolivia periodo 2002 – 2012*, Tesis pre grado. Universidad mayor de San Andrés- Bolivia, tiene como objetivo principal calcular a todos las medianas y pequeñas empresas los aportes para el desarrollo económico, teniendo en cuenta que las Mype generan empleo, la metodología de la investigación es cuantitativa, que responde las causas monetarios de trabajo a raíz de determinan de datos pasados, en cuanto tipo de investigación es descriptiva y explicativa por la semejanza de las variables de la presente investigación realizada de la misma manera la investigación es correlacionar porque determina el vínculo que existe entre las dos variables, en cuanto al Diseño que se realizo fue estadístico porque se tomó datos obtenidos por la entidad pública INE, en cuanto al resultado a través del estudio se determinó que un porcentaje del 1% de las medianas y pequeñas empresas incurre en el crecimiento del PBI del país que es muy importante para el desarrollo, y el 0.21% de las empresas generan mayor elaboración de actividades económicas a través de ello se generan fuentes de trabajo y es beneficios para todos, en cuanto a las conclusiones de la investigación se determinó que las medianas y pequeñas empresas son emprendimientos y de personas con vínculos familiares lo que tiene como fin generar ingresos económicos para sí mismo por otra parte las Mypes son importantes que generan muchos beneficios y empleos a toda las personas de la ciudad.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene como objetivo principal calcular a todas las medianas y pequeñas empresas los aportes para el desarrollo económico, teniendo en cuenta que las Mypes generan empleo.

2.1.2 Nacionales.

Botton (2015), *Caracterización y formalización de las Mypes del sector Comercio rubro venta de calzado distrito el Porvenir – Trujillo*, (tesis de pregrado). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tiene la finalidad de reconocer y detallar la caracterización de la formalización de Mypes del Sector comercio-rubro venta de zapatos en el distrito El Porvenir, la población en estudio está conformado por 689 Mypes, con una muestra de 135 Mypes, con la metodología cuantitativo descriptivo, se obtuvo como resultados: con referencia a las cualidades de las MYPES se observó que su antigüedad es superior a cinco años. En referencia a la formalización de las MYPES, el 35% son formales, el 40% son informales, y el 25% están en proceso de formalización, llegando a la conclusión que el 50% de la formalización es transitorio ya que los trámites a desarrollar son complicados, llegando a tomarles mucho tiempo, porque tendrán que pagar sus tributos y piensan que es mejor trabajar así. A pesar de ello, el 60% están ya formalizados o están en proceso de hacerlo, son conscientes que al formalizarse han podido adquirir a menores costos los accesorios para la elaboración del calzado y pueden ingresar a préstamos con los bancos y lograr adquirir en nuevas maquinarias, como empresarios han logrado tener una finanza más estable y ello se debe a que están trabajando de manera formal.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene como objetivo principal de reconocer y explicar la caracterización de la formalización de Mypes del Sector comercio-rubro venta de zapatos en el distrito El Porvenir.

Huere y Muña (2016), *Cultura Tributaria para la formalización de la Mypes de los Mercados de la Provincia de Huancayo* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, su propósito es examinar de qué manera la cultura tributaria incide en la formalización de las MYPES en el Mercado de la Provincia de Huancayo, el conjunto estudiado estaba formado por 2835 Mypes del mercado de la Provincia de Huancayo, se extrajo una muestra de 132 Mypes, se empleó el método científico, descriptivo y comparativo y el diseño descriptivo correlacional, se logró obtener como solución que del afán de vinculación de Sperman 0.98671; de igual forma se logró concluir que se halla en grado muy escaso de formación en el tema que se refiere a tributos y por eso se ve influenciado en la formalización de las Mypes.

Comentario:

Esta tesis está relacionada con la variable de formalización de Mypes que tiene como objetivo principal de estudiar de qué manera la cultura tributaria contribuye con la formalización de las MYPES de los Mercados de la Provincia de Huancayo.

Chambi (2016), *Formalización de las Mypes de Fabricación de Muebles del Parque Industrial y su Influencia en la rentabilidad del periodo*, (tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, tiene el propósito de evaluar el resultado de la formalización en la productividad que se desarrolla en el Parque Industrial de Villa el Salvador en cuanto a las

Mypes, el conjunto de Mypes que se evaluó estuvo formada por 28 compañías, en la cual se trabajó con una muestra de 28 compañías, la metodología a usar es método inductivo-deductivo, de la investigación se confirmó la probabilidad que se ha suscitado que ciertamente la formalización corresponde a un propósito considerado en la utilidad de Mype en la elaboración de muebles en el distrito de Villa el Salvador, llegando a la conclusión que dentro del territorio peruano las Mypes cubren la mayoría de las labores económicas, puesto que hoy en día ya no es tan primordial adquirir un producto bueno, puesto que en la actualidad el mercado demanda una atención de mejor condición, donde para la Mypes es fundamental que empiecen a formalizar su empresa y logren conseguir una mejor utilidad, puesto que, se ha logrado apreciar los beneficios que existen en los diversos regímenes.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene como objetivo analizar la consecuencia de la formalización con la utilidad de las compañías de las Mype de elaboración de muebles del Parque Industrial de Villa El Salvador.

Cruz (2016), *Caracterización de Formalización de Gestión de Calidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio – rubro zapaterías en la ciudad de Tarapoto – Provincia San Martín*, (tesis de pregrado). Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote Tingo María – Perú, su objetivo es averiguar las cualidades de la administración y la formalización de la clase de Mypes que existen en la enajenación de calzados, en el distrito de Tarapoto – Provincia de San Martín, se estudió una población de 35 Mypes de la zona mercantil, en el rubro de zapaterías en Tarapoto, con una muestra de 12 Mypes, con el tipo de metodología cuantitativa continua, obteniendo como resultado que el 50% de los dueños de las MYPE imaginan o aseguran que con la formalización se beneficiaran y tendrán llegada a préstamos financieros y logran abrirse a mejores oportunidades para invertir en su actividad

de negocio, mientras un 33.3% asegura que al formalizarse han logrado incrementar sus ingresos, puesto que a sus clientes le entregan su comprobante de pago y una minoría del 16.7% evalúa que al formalizarse tiene la posibilidad de licitar con el gobierno y de así incrementar su capital social y competir con grandes empresas, llegado a la conclusión que en general las Mype de esa zona comercial, están formalizadas en su totalidad, están consiguiendo mejores beneficios que el Estado y la Ley les ofrece, a todo esto le agregamos la superioridad que le sacan a las empresas no formalizadas en ese rubro.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene que averiguar las cualidades de la administración y la formalización de la clase de Mypes que existen en la enajenación de calzados, en el distrito de Tarapoto – Provincia de San Martín

Beltrán e Hipólito (2016), *Influencia de beneficios laborales en la formalización de Mypes en la ciudad de Puno año 2015*, (tesis de pregrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, teniendo como finalidad estudiar en la formalización de Mypes, cómo influye los beneficios de los trabajadores en las compañías de Puno en los años 2014– 2015, la población con la que se trabajó fue de 113 Mypes y seleccionando 87 Mypes como muestra, la metodología empleada es descriptiva y explicativa, obteniendo como resultado que los beneficios de los trabajadores contribuyen de manera favorable para la formalización de las Mypes en Puno, llegando a la conclusión que las Mypes tienen en cuenta que al inscribirse al REMYPE acceden a estar formalizados correctamente y disfrutar de los beneficios laborales de la Ley. Teniendo en cuenta que los contribuyentes conocen y emplean en parte la disminución del pago, puesto que es propicio en el momento de inscribir a los colaboradores en el Mintra contribuye en disminuir los gastos.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de formalización de Mypes que tiene como finalidad estudiar en la formalización de Mypes, cómo influye los beneficios de los trabajadores en las compañías en la ciudad de Puno.

Rengifo y Vigo (2014), *Incidencia de las Infracciones Tributarias en la Situación Económica y Financiera de las Mypes del Sector Calzado Apiat*, tesis de pregrado para obtener el Título Profesional de Contador Público, en la universidad Privada Antenor Orrego, tiene como finalidad investigar el suceso de las Infracciones Tributarias del sector calzado de APIAT en la ciudad de Trujillo año 2013, que están estipuladas en el Texto Único Ordenado del Código Tributario en el artículo 174°, en la posición financiera y económica de la Mype, la población estuvo conformada por 218 Mypes de la zona de calzado de APIAT, se extrajo una muestra de 124 Mype, se empleó la metodología de técnica de recolección de información para obtener la meta trazada, obteniendo como resultado que las empresas que estén inscritas en el Régimen Especial y General, desconocen los beneficios que tiene el mencionado régimen, sin embargo, un 60% tiene conocimiento que en ese régimen tienen acceso a préstamos bancarios, un 20% emite sus facturas de venta, por lo tanto se sugiere buscar asesoría constante para acogerse en los regímenes tributarios, llegando a la conclusión de que en la zona de calzado las Mype pueden acogerse en los diferentes regímenes tributarios, ya sea en el régimen único simplificado, régimen especial y régimen general. El 80% está acogido en el régimen único simplificado, le sigue un 13% en el régimen especial y un 7% está en el régimen general, eso no significa que estén bien equilibrados.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como finalidad investigar el suceso de las Infracciones Tributarias del sector calzado de APIAT en la ciudad de Trujillo en el año 2013, que están estipuladas en el Texto Único Ordenado del Código Tributario en el artículo 174°, en la posición financiera y económica de la Mype.

Pinedo y Delgado (2015), *Incidencia de la Evasión del Impuesto a la Renta en la Situación Económica y Financiera de las Mypes del Sector Abarrotes en el Distrito de Tarapoto periodo 2013*, tesis de pregrado para obtener el Título Profesional de Contador Público, en la universidad San Martín, con la finalidad de evaluar en las MYPES de la zona de abarrotes del distrito de Tarapoto la evasión del impuesto a la renta e implantar la posición financiera y económica en el año 2013, 124 MYPES conforman la población de la zona de abarrotes del distrito de Tarapoto, la muestra está conformada por 74 MYPES, se utilizó el método deductivo aplicando técnicas descriptivas, obteniendo como resultado que la sanción en que incurrieron las MYPES fue debido a no otorgar comprobantes de pago en un 34%, por declarar datos falso en 29%, Por presentar su declaración fuera de plazo en un 22% y por último por no cumplir con las normas tributarias en un 15% del total de encuestados, llegando a la conclusión que, el 30% de estos empresarios no declaran el total de sus ventas, lo que significa en el Impuesto a la Renta e impuesto General a las Ventas existe la evasión de manera parcial.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como finalidad de evaluar en las MYPES de la zona de abarrotes del distrito de Tarapoto la evasión del impuesto a la renta e implantar la posición financiera y económica en el año 2013.

Aguirre y Silva (2013), *Evasión Tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado mayorista del distrito de Trujillo*, (tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, tiene como finalidad de establecer el origen de la evasión tributaria de los empresarios de abarrotes en el mercado mayorista del Distrito de Trujillo en el periodo 2013, con una población de 154 comerciantes, tomando como muestra 77 comerciantes, en los resultados obtenidos se prueba que el origen que se relaciona con la evasión tributaria en los contribuyentes es el afán de obtener ingresos superiores, ya que lo ven como un tema algo tedioso para tributar se acogen en regímenes que no les corresponde. Se llegó a la conclusión que si el Estado no se encarga de difundir información de los tributos y como se tributa, los contribuyentes tendrán una escasa información de la conciencia y cultura tributaria, esto conlleva a que los contribuyentes caigan en la evasión tributaria.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como finalidad de establecer el origen de la evasión tributaria de los empresarios de abarrotes en el mercado mayorista del Distrito de Trujillo en el periodo 2013.

Claros (2016), *La evasión y su incidencia en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo*, (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, con el objetivo de estudiar en la provincia de Huancayo de qué manera influye la evasión en la recaudación tributaria, se trabajó con una población de 62 auditores de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria de Huancayo, se extrajeron 34 auditores para la muestra, se empleó la metodología analítico, descriptivo y comparativo, donde se obtuvo como resultado que el 35% de los auditores respondieron que la educación tributaria es muy mala, mientras que un 38% dijo que es sólo mala, también respondieron que el 21% de los

encuestados dijo que es regular, y finalmente el 6% dijo que es bueno. Los auditores percibieron que es los escasos de conocimiento tributario por parte de los contribuyentes. Se logra concluir que los contribuyentes no colaboran con sus impuestos por la poca información sobre tributación, incurren en declarar ingresos y egresos falsos, desempeñan actividades ilegales, y que la relación entre el Estado y el ciudadano es nulo; por consiguiente la recaudación de contribuciones e impuestos se ve afectada negativamente por la informalidad tributaria en la provincia de Huancayo.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como objetivo estudiar en la provincia de Huancayo de qué manera influye la evasión en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo.

Cornejo (2017), *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú*, (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, con el objetivo de analizar cómo influye la evasión tributaria en la recaudación fiscal del país, la población en estudio está conformada por 456,300 contribuyentes, se trabajó con una muestra de 384 empresarios de empresas formalizadas, en el presente estudio se empleó la metodología explicativa, el diseño es transversal, enfoque cuantitativo no experimental, donde los resultados obtenidos es que en la evasión tributaria influye de manera negativa para recaudar los fondos que el país necesita, lo que significa que estadísticamente el 90.8% influye en la regresión ordinal de la variable evasión tributaria sobre la recaudación fiscal.

Comentario:

Esta tesis guarda relación con la variable de evasión tributaria que tiene como objetivo principal analizar cómo influye la evasión tributaria en la recaudación de fondos en el país.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Formalización de Mype.

2.2.1.1.- Definición

Carranza (2017) La Micro y Pequeña Empresa es la entidad económica conformada por una persona que realiza y cumple con derechos y obligaciones a título personal que se denomina persona natural o también con dos o más personas que cumplen con derechos y obligaciones bajo el nombre de una empresa creada que se denomina persona jurídica, de alguna forma de gestión u organización empresarial considerada en la ley vigente, que tiene como finalidad desplegar labores de extracción, comercialización, producción y transformación de bienes o brindar servicios. (p.3)

Castillo (2017). La Micro y Pequeña Empresa es una entidad económica que realiza una persona a título personal o bajo el nombre de una empresa, cualquiera sea la representación que tome ya sea del perfil empresarial u organizacional, que se desempeñe en funciones de producción, extracción, comercializar, producción y compra y venta de bienes o brindar servicios. (p. 15)

Chimoy (2011) Legalizar una compañía significa equiparla de herramientas básicas que son necesarias para su estructura, desarrollo y ejecución para la faena económica para la cual fue creada. Es custodiarla por la vía de la legitimidad, la moralidad, con libertad de jurisdicción, deberes sociales y la conservación del entorno que se desarrolla para favorecer su permanencia a lo largo del tiempo y la competitividad empresarial, generando un ambiente favorable, eficaz para la dignificación de las condiciones laborales, la creación de riqueza y la inversión productiva. "Una empresa constituida

brinda la personalidad y seriedad que se necesita para realizar negocios; reduce la lealtad de sus exigencias y genera la confianza en sus clientes. (p. 4)

2.2.1.2. Características.

Mesones (2013) Según el Art. 3 de la Ley 28015, las características de Formalización de la Mype, nos dice que se deben recopilar los atributos concurrentes, discriminado por dos ámbitos: 1) Por la cantidad de colaboradores: a) La Microempresa agrupa de uno hasta diez colaboradores, b) comprende hasta cien colaboradores. 2) Por el grado de ingresos en el año: a) hasta la cantidad máxima de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). b) a partir de la cantidad máxima mencionada para las microempresas y hasta 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). (p. 71)

SUNAFIL (2018) Las cualidades fundamentales de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) están especificadas por la cantidad de colaboradores y el ingreso de sus ventas en el año. Los límites decretados para el ingreso de sus ventas, se podrían incrementar cada dos años a través del decreto supremo establecido por el Ministro de Economía y Finanzas (MEF), que no podrá ser menor a los cambios porcentuales acumulados del Producto Bruto Interno (PBI) representativo mientras esté en el periodo referido. (p. 8)

2.2.1.3.- Beneficios generales de la formalización

Sunat (2018) Los beneficios son: (a) tienen la facultad de conformarse bajo el nombre de una empresa, a través de internet por el Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas. (b) pueden unificarse para que tengan una mejor llegada al mercado privado y a las adquisiciones estatales, (c) se deleitan de comodidades brindadas por el Estado para

ser parte de actividades feriales y exposiciones a nivel nacional e internacional, (d) albergan un instrumento rápido y accesible para ejecutar sus exportaciones que se denomina “Exporta Fácil”, a través de la SUNAT, (e) tienen potestad de asistir a las contrataciones y adquisiciones del Estado. (p. 9)

Romero (2017) Los beneficios que se adquieren al formalizar una Mype son: (a) pueden recurrir a créditos financiero formales, (b) tienen a su disposición prestamos más accesibles, ya que los bancos brindan varias alternativas particulares para las Mypes, (c) podrá realizar convenios con compañías que cuenten con formalidad, (d) tendrá acceso a las entidades financieras y conciliar con empresarios privados, (e) podrá participar en licitaciones a nivel nacional e internacional, (f) tendrá autorización de exportar o asistir de a un enlace de exportación, (g) podrá ser capaz de elaborar y mercantilizar bienes propios, (h) participará en las conferencias de soporte para la micro y pequeña empresa, generados y realizado por el Estado. Con estos beneficios la empresa estará dentro del marco legal ya que podrá contar con medios de pago para que de esta manera los consumidores puedan corroborar su adquirente, realizar quejas, etc. Así mismo contará con el acceso a la vía judicial si en caso mantendría cualquier problema legal con sus compradores. (p.21)

2.2.1.4.- Derechos laborales en las Mypes

SUNAFIL (2018) Toda Mype debe: (a) tener una faena como máximo de 8 horas o 48 horas semanales, (b) disfrutar de 24 horas seguidas de asueto físico a la semana, (c) obtener un salario mínimo vital, (d) disfrutar de 15 días de descanso por cada año que se labore, o su fragmento equitativo (logrando disminuir los 15 a 7 días con dicha

percepción económica) y (e) deleitarse de los días festivos que el régimen laboral común o genera lo establece. (p.6)

Hernández (2016) Los beneficios laborales en una Mype es que tienen derechos laborales de percibir por su trabajo, por lo menos, un salario mínimo vital, un asueto de 15 días por cada año laborado, una faena máxima de 8 horas diarias o 48 horas semanarios, los colaboradores tienen el mérito de ser asegurados en el Sistema Integral de Salud, es alternativo el afiliarse al Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o Sistema Privado de Pensiones (AFP). (p. 65)

Actualidad Empresarial (2015) En la mayoría de las compañías se tienen que respetar los derechos laborales fundamentales, ya sea por su extensión, localización geográfica u ocupación, Por lo tanto, se debe cumplir con lo siguiente: (a) no se debe beneficiar ni sostener el trabajo en niños, (b) garantizar que el sueldo y los beneficios obtenidos por los colaboradores se lleven a cabo según la ley. (c) no incentivar el trabajo forzado, ni encubrir castigos corporales. (d) respaldar a los colaboradores que estén expuestos a discriminación por su color de piel, religión, origen, género o por cualquier otra peculiaridad personal. (e) de igual modo, no habrá discriminación en la retribución, despido o jubilación a los trabajadores, (f) se debe respetar los sindicatos que formen y no irrumpir con el derecho de los colaboradores en las organizaciones legalmente establecidas. (g) se debe brindar un entorno saludable y confiable en el trabajo. (p.3).

2.2.1.5.- Quienes deben inscribirse al RUC

Galvez (2015) nos dice que: (a) aquellas personas a título personal y las personas bajo el nombre de una compañía u otros organismos colectivos que poseen la condición de deudor tributario y/o comprometido de sus tributos recolectados por la SUNAT, (b) de igual modo, los contribuyentes que requieran el retorno del Impuesto General a las Ventas según lo establecido por el Decreto Legislativo N° 783, (c) los contribuyentes que se inscriban en la normativa aduanera que estén expresados en el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley General de Aduanas, con exclusión de los incisos indicados, g) el artículo 3° en el inciso “p”, tal como lo mencionado en el último párrafo de dicho texto, (d) las personas que ejecuten con procedimientos, actúen u operen según el anexo N° 6.

Hinostroza (2016) Para identificar al contribuyente ya sea como persona natural o jurídica se debe contar con el Registro Único de Contribuyentes (RUC). El RUC es único, tiene once dígitos y tiene los datos de identidad de la actividad económica. Para todo trámite o declaración que se realice en la SUNAT el RUC es esencial. (a) Documento de Identidad (DNI) actualizado, (b) se debe mostrar el DNI del representante legal de ser el caso, (c) se debe presentar el DNI original y algún documento público o privado donde mencione la dirección del domicilio fiscal que se está declarando, (d) se debe elaborar una carta poder con firma legalizada notarialmente ante la SUNAT si la inscripción la realiza un tercero, donde se autorice que esa persona realizará el trámite de inscripción en el RUC. (p. 34)

2.2.1.6.- Pasos para formalizar un micro y pequeña empresa

Sánchez (2016) (a): Presentación de interés y verificación de nombre. (b) Inscribirse en los Registros Públicos de la SUNARP y proceder con preparar la minuta de constitución. (c) En SUNAT corresponde inscribirse en el Registro Único de Contribuyente (RUC). (d) debe inscribir a sus trabajadores en Planilla. (e) se procede con el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE), donde existen dos reglamentos laborales: la MYPE y el Régimen General, inscripción en el Seguro Integral de Salud (SIS) o el Seguro Social de Salud (Es salud) de los colaboradores. (f) Solicitar el permiso de la Municipalidad. (p.12).

Sunat (2018) Se debe tener en cuenta el tipo de contribuyente: (a) individuo a título personal, que sea el encargado del establecimiento comercial o (b) persona bajo el nombre de una compañía para consolidarse como Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL); Sociedad Anónima Cerrada (SAC); o Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL); donde intervienen dos o más individuos. Para iniciar un negocio es necesario proceder con los papeleos de constitución en la Notaría e inscribirse en el establecimiento de los Registros Públicos – SUNARP donde reside. (c) debe requerir la anotación en el RUC en la SUNAT. (p. 5).

2.2.1.7.- Incentivos Tributarios de la Formalización.

Deelmen (2015) Para que un contribuyente se formalice deben ser fundamentales los incentivos en relación con la seguridad social. De la misma manera, la institución que brinde las mejoras a corto y largo plazo debe brindar la mayor confianza. (p.28).

Chávez (2014) El incentivo tributario es una herramienta que se promueve a través de beneficios y reconoce el interés del contribuyente para lograr a través de éstos un objetivo como puede ser la formalidad, la inversión y legitimidad a los sujetos a título personal o sujetos bajo el nombre de una compañía. Esta herramienta debe ser la evidencia que defina el comportamiento del contribuyente ya que se debe recopilar todos los atributos que se va a fusionar en el trabajo o abarcamiento de trabajos a realizar. (p. 48)

2.2.1.8.- Importancia de la Formalización

Ugarte (2015) La información recopilados por el Ministerio de Trabajo, el 80 % de la población económicamente activa (PEA) tiene empleo gracias a las MYPE y producen alrededor del 45 % del producto bruto interno (PBI). De esta manera se asume que las Mypes son primordiales para el crecimiento del Perú, la clave se establece en que: (a) Brindan enormes oportunidades de trabajo, (b) minimizan la pobreza a través de labores que generan salarios, (c) fomentan el ánimo en la compañía y la personalidad emprendedora de la gente, (d) para el sector privado es la primordial fuente de crecimiento, (e) favorece la repartición de la ganancia, (f) apoyan con el desarrollo económico y el beneficio en la nación. (p. 4)

Tello (2014) Existen diferentes enfoques de la importancia de la MYPE. El primero, es el principal origen de generación de empleo; ya que es un instrumento que fomenta el empleo en la disposición que se solicita solo una transformación previa y autoriza la llegada a estratos de bajos recursos. El segundo, existe la destreza de conformarse como soporte primordial a la enorme empresa descifrando algunas interferencias en la

producción. Con esta oportunidad se logra que personas sin trabajo y de carencia económica logren generen su propio empleo, y de esta manera cooperen con lo que produce la empresa. (p.24)

2.2.1.9.- Ventajas

Roca (2013) Las Mypes tiene las ventajas de: (a) Grandes oportunidades de situarse en el mercado, ya que no existirá dificultades con la ley. (b) Podrá incorporarse con diferentes personas o compañías para adquirir mayor competencia. (c) Más confianza y fiabilidad de parte de los consumidores, no ofrecen seguridad si son informales, por consecuencia, conseguirán pocos clientes. (d) A través de la exportación tendrán grandes oportunidades de ingresar a nuevos mercados internacionales. (e) Podrán solicitar préstamos y créditos de distintas entidades financieras estatales y privadas. También podrán acceder al crédito fiscal si compran con factura. (p. 80)

2.2.1.10.- Informalidad en el Perú.

Arias (2011) Al ser informal significa que se está evadiendo tributos que no están permitidos en la ley. Se cataloga en tres grados la economía ilegal: (a) De subsistencia, comprende el fomentar los ingresos para satisfacer las urgencias primordiales como comerciantes de la vía pública. (b) Informal, ocupaciones que mezclan labor y/o patrimonio, de una baja calidad de formación como técnicos informales o profesionales, pequeña empresa y empresa familiar y (c) Los contribuyentes formales que efectúan actividades ilegales no presentado la realidad de sus ganancias obtenidas o incrementando sus gastos, costos o créditos. Estos actos ilegales pueden darse cuando: no se registren y/o no se facturen las compras y ventas que se realicen;

adulterar los comprobantes de pago de ingresos y gastos; no contabilizar los bienes fijos de la empresa. (p. 17)

2.2.2 Evasión Tributaria.

2.2.2.1.- Definición

Villegas (2016) La evasión tributaria es toda acción que conlleva a no pagar los impuestos en su totalidad o de manera parcial que le corresponda pagar como con deudor tributario. En la actualidad la población le rinde cuentas al Estado y de esta manera se logra cubrir las emergencias que la población necesite, a través de ese procedimiento se brinda a la población servicios y obras públicas. (p. 56).

Yáñez (2010) Es un acto ilícito el evadir tributos, puesto que, significa ir en contra de la ley tributaria. Por lo tanto, el evadir tributos trae consecuencias legales, ya que genera el quebramiento de la Ley. Para caer en la evasión, el deudor tributario presenta una declaración falsa ocultando información del origen sobre el impuesto real a declarar a la entidad tributaria. Cuando el deudor tributario es sorprendido realizando este acto se le aplica las sanciones legales establecidas que estén vigentes. Cabe mencionar que ésta práctica implica un costo y procesos de fiscalización para el deudor tributario por parte de la autoridad tributaria. (p. 173)

Bedoya (2016) La evasión tributaria se da cuando el deudor tributario pese a tener una obligación con la hacienda pública, se atesora en declarar su información de renta y esconde información significativa, desinterés para el pago de los impuestos ocultos, adulteración en las ventas, considerar costos y gastos ficticios, inadecuada distribución

de gastos, elevar el cotos de los activos y otras maneras de mentir para eludir el pago de los impuestos a la autoridad tributaria. (p. 75).

2.2.2.2.- *Cumplimiento Tributario.*

Arias (2011) La moral fiscal tiene mucho que ver con la voluntad del cumplimiento tributario que está conformada por la comprensión al engaño consignado en los valores de la persona; las conclusiones por el resquebrajamiento de la Administración Tributaria, en donde halla grandes apreciaciones de peligro, del mismo modo, la fragilidad en el incremento de sanciones, el incumplimiento del compromiso tributario no tiene nada que ver con incumplir las responsabilidades tributarias. (p. 22)

2.2.2.3.- *Causas.*

Solórzano (2014) Se sabe que en la población hay una carencia de moralidad tributaria, esto se debe a que a nadie le simpatiza el pago de sus impuestos y eso se ha visto a lo largo del tiempo, llegando las causas siguientes: (a) la consecuencia es la poca conciencia social y tributaria, (b) complicaciones y restricciones de la ley tributaria, (d) la ineficacia de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT, (e) para lograr la evasión tributaria el contribuyente tiene que realizar un cálculo monetario, considerando los costos y beneficios de la evasión. Las probabilidades que en un país donde existe la posibilidad de que un deudor tributario sea descubierto y cumpla con el pago de sus impuestos es baja, en consecuencia, el deudor tributario se responsabilizara del peligro de eludir, a pesar que la sanción sea alta. (p. 19).

Camargo (2015) La carencia de la conciencia tributaria en la vida personal y global de una sociedad es una de las primordiales causas de la evasión, que es la causa que la sociedad tiene del Estado y la apreciación frente a una mala equidad que se refleja en las inversiones y gastos, ya que no tienen la información de la planificación que elabora el Estado ni de la repartición del dinero que ingresa. Por ese motivo existen contribuyentes que consideran que no deben aportar al tesoro público, ya que asumen que sus aportes son despilfarrados y no se invierten en obras. Los posibles contribuyentes evasores corrompen una política eficaz ya que pueden lograr sobornar a grandes funcionarios públicos. (p. 55).

2.2.2.4.- Consecuencias de la evasión tributaria

Montano (2016) Las consecuencias que origina la evasión tributaria se refleja en: (a) Más del 50% del PBI representa la informalidad que existe en las empresas. (b) La tasa del IGV que es el 18% incluyendo el impuesto municipal, es la más alta en América Latina y la tasa del impuesto a la renta es el 29.5%, que implica un elevado costo que delimita la formalización de empresas en el Perú. Así mismo, el valor de los sueldos laborales y son altos. (c) Es complicado el Sistema tributario: Para tributar los contribuyentes de la micro y pequeña empresa - MYPE deben escoger entre los regímenes existentes, o ceñirse a la norma del régimen general, lo que genera llevar una contabilidad completa. Se les permite acceder a las MYPES que tributen como personas de título personal en el Régimen Único Simplificado (RUS), más no a los contribuyentes individuales ni a las sociedades. (d) Por la poca capacidad de la Administración Tributaria el riesgo de ser inspeccionado y sancionado es mínima. (p.46)

Montoya (2014) El Estado se ve afectado por la evasión tributaria de diferentes maneras: (a)

Para el Estado le es imposible disponer de los recursos y servicios básicos indispensables para brindarle a la población, en especial a las personas de muy bajos recursos. (b) Existe influencia en la obtención del Tesoro Público, que dan origen a nuevos impuestos y altas tasas. (c) Los contribuyentes que son responsables con sus obligaciones tributarias se ven afectados el aumento de tasas o con la creación de nuevos impuestos, sería lo ideal extender el cimiento de contribución para los que tributan casi nada. (d) La sociedad deberá esforzarse por contribuyentes que no son responsables con sus obligaciones tributarias para pagar los intereses por las deudas generadas de préstamos externos, esto implica que el Estado tendrá mayores gastos. (e) El país se ve perjudicado en el crecimiento económico, ya que el Estado no puede distribuir los ingresos recaudados a través de los tributos. En resumen, al evadir el pago de impuestos es un problema que perjudica a toda una nación, es por ello, que todos los individuos debemos erradicar este problema como sociedad para cambiar y mejorar. Tomar conciencia es dar el primer paso para entender que el pago de impuestos no es que nos quedemos con menos de nuestros ingresos obtenidos, más bien es contribuir al aporte del crecimiento del país y lograr la posibilidad que las personas de escasos recursos mejoren en su calidad de vida. (p. 38)

2.2.2.5.- Tributos.

Ortega, Castillo y Pacherras (2013) El deudor tributario debe cumplir con el pago de sus impuestos establecidas por la ley ya que legalmente el tributo es la prestación de dinero que para el contribuyente es la responsabilidad jurídica en especie, esto no implica un castigo por una acción ilícita, donde el sujeto activo en origen es una

persona publica, y el sujeto pasivo es la que está en esa situación por disposición de la ley. (p. 58)

Crespo (2016) Se entiende como tributo el modo de contribuir con el Estado por parte de los ciudadanos, para que ese ingreso se distribuya de manera ecuánime o según las necesidades que pueda tener la población. Descartando otros sucesos, los tributos se retribuyen a través de servicios económicos y existen tres descripciones: (p. 32)

Impuestos. El impuesto se genera como una acción independiente, mas no se origina para que se reciba una prestación directamente del Estado. En el Impuesto a la Renta se puede observar que se designa a pagar la proyección pública que atribuiría la ejecución de obras y servicios que serán beneficiosos para la población. (Sunat 2014, p.35).

Contribución. Es el tributo donde el compromiso que se origina para la ejecución de obras públicas o trabajos con el Estado que se obtiene de los aportes de los deudores tributarios. (Sunat 2016, p.87)

Tasa. Es el tributo del cual nace la obligación que le corresponde a través del hecho imponible a través del trabajo realizado por parte del Estado de un beneficio público por parte del deudor tributario. (Valdivieso 2013, p.87).

2.2.2.6.- Tipos de infracciones tributarias

Baldeon (2011) El Texto Único Ordenado del Código Tributario en el artículo 172° se detallan las infracciones de la siguiente manera, se clasifican según las obligaciones

que el contribuyente debe cumplir: (a) Debe registrarse o revisar la inscripción en la SUNAT. (b) Para constatar el pago y/o de más documentos que sustenten la movilización de bienes se debe emitir, entregar y reclamar el documento que sustente el desembolso de dinero. (c) debe tener sus libros o documentos donde tenga un control. (d) tiene que presentar declaraciones mensuales a la Sunat. (e) Tiene que comunicar y permitirle la fiscalización a la Sunat. (f) Tiene que cumplir con todas sus responsabilidades tributarias. (p. 83).

Código Tributario (2017) Es el incumplimiento de las normas tributarias que se encuentren estipuladas en la ley o decretos legislativos. En consecuencia, el quebrantamiento de del pago de las responsabilidades tributarias conlleva a que nazca la infracción tributaria y existen según sea el caso de: se genera una infracción cuando tiene la obligación de anotarse o ponerse al día en los registros de Sunat y no se hace. (b) se cae en infracción cuando no se emite, brinda y/o se obliga el documento que acredite el desembolso de dinero o que sustenten la movilización de bienes. (c) Al no tener un control con libros, registros o informes, también es una infracción. (d) el contribuyente está obligado en presentar a la entidad tributaria la información que ésta le solicite, de no hacerlo se genera una infracción. (e) El contribuyente debe aprobar el control por parte de la entidad recaudadora. (Art. 164)

2.2.2.7.- Clases de sanciones tributarias

Sunat (2018) La administración tributaria tiene la facultad y es acreditado en el Texto Único Ordenado del Código Tributario en el artículo 82°, de tal manera, una infracción tributaria se legisla en el ámbito de la conducta permitida que estipula el mencionado código. Las sanciones son: (1) La multa se determina en función a la UIT que se

encuentre vigente al momento en que se incurrió en la infracción. Y las multas se calculan según: (a) Las ganancias por servicios o ventas netas, así como, las rentas netas que estén dentro del ejercicio gravable. (b) La clausura temporal de la oficina o local donde se desarrolla la actividad tiene la principal función de impedir la realización de actividades como sanción. (c) En el Texto Único Ordenado del Código Tributario en el artículo 184° se estipula que el comiso es la penalidad no dineraria, el cual se ve afectado la legitimidad de tenencia o atributo del deudor tributario que infringió la ley. (d) Otra sanción es el aislamiento breve de vehículos que se estipula en Texto Único Ordenado del Código Tributario en el artículo 184°, donde se ve afectado el derecho de tenencia de vehículos por parte del deudor tributario, (e) También está las sanciones que se dan a través de la suspensión de permisos o licencias, esto cierra la probabilidad de tener y gozar de una legitimidad ya otorgada o ganada por el Estado. (p.45)

2.2.2.8.- Determinación de la infracción en la evasión tributaria

Sunat (2015) Para incurrir en una infracción no necesariamente tiene que existir dolo o culpa por parte del deudor tributario, ni mucho menos tener conocimiento de que la actitud que conforma una infracción para ser castigada, ya que la administración tributaria es la que evalúa de forma objetiva. La Administración tributaria determinará la infracción según sea la conducta del deudor tributario y lo hará de manera objetiva. (p. 10)

2.3. Definición de Términos Básicos

Base Imponible. Se refiere a la cantidad numérica que se expresa en términos monetarios, proporción o tamaño sobre el cual se estimara el impuesto. (Sunat 2013, p. 85)

Conciencia Tributaria. Es la asimilación de una información o echo dado sobre compromisos tributarios. Esto implica que los deudores tributarios poco a poco tengan el conocimiento necesario y logren reconocer con qué comportamiento deben proceder y con cual no, que se estipule en la Ley. (Solórzano 2014, p. 10)

Condonación. Es absolver un pasivo, abandonar un préstamo con la aprobación del deudor. Entonces el demandante absuelve el pasivo y al prestatario le conviene, se muere la obligación. (Castillo y Osterling, 2015, p. 124)

Contribuyente. Se define a toda persona que obtiene ingresos como profesional o con negocio independiente, a ellos se les denomina persona natural, y también están las conformadas por varias personas como un organismo o una sociedad, denominados personas jurídicas; que desarrollan una labor que origina el desembolso de dinero para el impuesto y que adquiere deberes ante la entidad recaudadora. (Vargas, 2011, p. 100)

Evasión tributaria. Se da cuando el deudor tributario es consciente que está infringiendo una norma o ley para reducir o librarse del pago de sus impuestos, en pocas palabras el deudor tributario no está dispuesto a cumplir con la Ley. (Bedoya, 2016, p. 75)

Exportaciones. Se considera a la venta que un país realiza de un bien o producto a un territorio extranjero y asegurar su permanencia definitiva en ese país. (Castro, 2008, p. 109)

Formalización de Mypes. Se da cuando una persona común y corriente que a título personal posee de deberos y obligaciones. Al adquirir la formalización, esta persona acepta las responsabilidades con todo su capital y los bienes que posee a su nombre, incluyendo los pasivos que pueda adquirir la compañía. (García, 2013, p. 21)

Organización. Es un grupo social conformado por personas que desarrollan una labor mediante diferentes profesionales capacitados, cuya finalidad es prevalecer en la sociedad y mejorando su capacidad productiva y competitiva para mejorar como empresa. (Martínez, 2015; p. 16)

Persona Jurídica. Es la compañía que adquiere derechos y acata obligaciones a través de la empresa formada. Esto quiere decir, que la empresa adquiere pasivos y compromisos, que están respaldadas por los bienes que posea la empresa. (García, 2013, p. 22)

Remuneración mínima vital. Se considera a la cuantía mínima de dinero que recibe un trabajador por laborar una jornada laboral absoluta de 8 horas al día o acumulativas de 48 horas a la semana. (Charro, Escobar y Silva, p. 25)

Unidades Impositivas Tributarias – UIT. Se emplea en el territorio donde se aplican las normas tributarias y es el monto que se toma como referencia para asignar sanciones, multas, infracciones, quebrantamiento de leyes que la entidad recaudadora establezca. (Verona 2017, p. 1)

Vacaciones. Todo trabajador después de acatar de alguna manera con los requisitos de la Ley, se procede a suspenderle sus labores y brindarle sus vacaciones por un periodo de tiempo en

el año, con la finalidad que el trabajador se tome un descanso para luego reincorporarse a sus labores. (Beneyto, Herrero, Prado, 2007, p. 157)

Sucesiones indivisas. Está conformada por los sujetos que estén involucrados en una herencia que no haya sido distribuida, ya sea por motivos tales como estén de acuerdo en repartirla. (García, González, Astorga 2007, p. 22)

Minuta. Es un abogado quien prepara el documento que abarca el acta de constitución de la compañía (denominado contrato), este documento se elevará frente a la escritura pública que se presentará ante un Notario Público. (Grupo Verona, 2017)

Registro Único de Contribuyente (RUC). Es el número que se le asigna a las empresas, ya que dicho número es el registro de identificación de la empresa. (Félez, 2004, p.54).

Sanciones Legales. Es la designación de alguna determinada penalidad o sanción a una persona por una determinada actuación o conducta inapropiada que sea considerado como ilícito o este violando alguna norma o ley. (Cabanellas, 2016)

Sujeto activo. Es la persona que tiene el dominio de reclamar el pago de impuestos. La Administración Tributaria o el Estado será quien reclame el desembolso de dinero por los tributos. (Vargas 2011, p. 96)

Obligación Jurídica. Es la responsabilidad de obedecer con la presentación de impuestos. Es la acción primordial que existe del vínculo jurídica – tributaria, que obliga al sujeto a cumplir con la Ley. (Aguayo, 2014, p. 241).

Financiar. Es proveer de recursos económicos a una persona o entidad para lograr una actividad o proyecto económico, con la particularidad que se conceda prestamos de sumas de dinero para completar un patrimonio o capital. (Finanzas Carbono, 2014)

Presupuesto Público. Está compuesto por un grupo de entidades, patrones y procesos presupuestarios del Sector Público, para mejoras a favor de la población, brindando un mejor servicio cada año. (MEF, 2018).

Hecho Generador. Es la descripción legal e hipotética de uno o varios hechos o circunstancias bajo los cuales mediante normatividad se genera una obligación frente al Estado. (Escobar, p. 5)

3. Conclusiones

La formalización de la Mype causó que el contribuyente alcance el orden que necesitaba y mejoró en su control interno como empresa, el gerente alcanzo un mayor conocimiento sobre los tributos e impuestos como empresa, ya que tenía un conocimiento vago de ello. Así mismo, se vio en la necesidad de formalizarse como Mype porque las empresas a las que le brindaba sus servicios le requerían la formalidad como proveedor.

Luego de formalizarse el contribuyente observó que su crecimiento económico es positivo, ya que ha logrado relacionarse con grandes empresas que requieren un mejor servicio y se ve en la necesidad de reclutar personal, esto conlleva a que el personal reclutado ingrese a planilla con los beneficios sociales que la Ley le otorga, logrando abatir la cantidad de personas desempleadas.

A través de las capacitaciones logradas, los beneficios tributarios adquiridos como Mype le permiten al contribuyente acceder a entidades financieras para adquirir líneas de crédito y pueda aumentar su capital de trabajo y así acceder a grandes mercados. También puede postular en las licitaciones con el Estado, así mismo, de tener una adecuada trayectoria de responsabilidad con sus obligaciones tributarias, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - Sunat puede calificarlo como “buen contribuyente” brindándole mejores beneficios como contribuyente.

4. Recomendaciones

Según la investigación realizada se le recomienda al contribuyente acceder a las asesorías por parte de su contador, que es la persona más idónea y capacitada con respecto a los temas económicos, financieros y tributarios de la empresa para lograr la sostenibilidad y así cumplir con sus obligaciones tributarias en base a principios, valores y actitudes consecuentes que llevaran a un crecimiento óptimo de la empresa.

Se le recomienda al contribuyente elaborar sus estados financieros antes y después de la formalización de la empresa para así analizar el cambio que ha logrado en cuanto a la informalidad y la formalidad y reconocer que la formalización es un gran paso para que su empresa logre competir en el mercado con grandes empresas y a su vez el beneficiar a más familias a través del empleo.

El gerente de la MYPE, así como sus colaboradores del área de administración y contabilidad, deben recibir capacitación constantemente, en temas tributarios, en especial de infracciones y sanciones tributarias del Texto Único Ordenado del Código Tributario y por ende se evitará el cierre del establecimiento, pagos de multas, y otros gastos que ocasionan dichas infracciones, de esta manera mejorará la posición económica y financiera de la MYPE.

5. Aporte Científico del Investigador

En la presente investigación realizada se logra apreciar que la micro y pequeña empresa Fask Express S.A.C., cuenta con la ventaja de ser un negocio competitivo, donde hay gran cantidad de clientes, dicha ventaja permite que sea rentable en el mercado, lo cual significa que por ende tiene que cumplir con todos los requisitos de la formalización que se requiere como micro y pequeño empresario para poder seguir trabajando de manera adecuada con sus clientes y proveedores, ya que de ello depende el crecimiento económico y financiero de la compañía y así tener la tranquilidad de trabajar dentro del marco legal y disfrutar de los beneficios que se otorga a las Mypes., tales como: solicitar créditos en entidades financieras que permitan custodiar todas las obligaciones de desembolso de dinero y ejecutar las inversiones más apropiadas, participar en licitaciones locales, regionales, nacionales e internacionales (exportación).

6. Cronograma de la Investigación y Presupuesto

[illegible]

7. Presupuesto

Partida Presupuestal	Cantidad	Costo Unitario (en Soles)	Costo total (en soles)
Papel bond A4	4 millares	S/.30.00	S/.120.00
Útiles de Escritorio	50	S/.1.00	S/.50.00
Fotocopias	450	S/.0.10	S/.45.00
Pasajes y Viáticos	150	S/.15.00	S/.2,250.00
Proceso de impresión	2 ejemplares	S/.15.00	S/.30.00
Encuadernado/ anillado	2 ejemplares	S/.5.00	S/.10.00
Materiales de Consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	15	S/.80.00	S/.1,200.00
Imprevistos		S/.250.00	S/.250.00
Total			S/.3,955.00

8. Referencias

Libros:

Bedoya O. H (2016). *El concepto de evasión y elusión en términos de la Corte Constitucional, el Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Medellín – Colombia. Editorial: Wilsonrua

Barreiro J. M (2015). *Gestión Científica Empresarial*. Editorial Editores – Perú

Bernal torres (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y Ciencias sociales*. Editorial Pearson Educación – Colombia.

Castro (2008). *Manual de Exportaciones - Exportación en Colombia*. Editorial Universidad del Rosario – Colombia.

Charro P. Baena, Espinoza J. y Silva (2015). *El Derecho del Trabajo y los Colectivos Vulnerables – Un estudio desde las dos Orillas*. Editorial Dykinson – Madrid España

Félez E. A (2004). *Seguridad, Privacidad Confidencialidad*. Editorial Civitas Ediciones – Barcelona.

García D. (2014). *Diccionario Contable*. Editorial Empresa Informativa – Colombia.

García, González y Astorga (2007). *Contabilidad Financiera*. Editorial Centrum - España

Ley N° 28015, *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*, cuya vigencia ha sido prorrogada durante 3 años en virtud de la Ley N.º 30056, *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Perú – 2017

Martínez M. (2013) *La Gestión Empresarial – Equilibrando Objetivos y Valores*. Madrid-España. Díaz de Santos. Editorial Academia Española

Moreno G. (2007). *Introducción a la Metodología de la Investigación Educativa II*. Editorial Progreso – Guadalajara México.

Muñoz C. (2015). *Metodología de la Investigación*. Editorial Editores Perú

Valdivieso (2013) *La tasa, un tributo que ha sido desnaturalizado en Ecuador*. Editorial Corporación Editora Nacional. Ecuador - Quito

Vargas A. (2014). *Marketing y Plan de Negocio de la Microempresa*. Editorial Editores – Perú.

Ortega, Castillo, Pacherras y Morales, (2013). *Manual Tributario 2013*. Editorial Chorrillos Tinco S.A.

Ríos J. L. (2015). *Estado, Reproducción del Capital y Lucha de clases. La unidad económica/política del capital*. Editorial Redalyc - México

Solórzano D. L (2014). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Editorial Editores – Perú.

Vargas C. (2011). *Contabilidad Tributaria*. Editorial Editores – Perú.

Verona (2017). *Grupo Verona Soluciones Tributarias* - Perú

Villegas, H. (2006). *Evasión tributaria y consecuencias*. Editorial Santa Rosa – Perú.

Soluciones de Seguridad Social (2007). *2000 Soluciones de Seguridad*. Editorial Ciss – España.

Sunat (2013). *Libro Cultura Tributaria, Libro de Consulta*. Editorial Printed - Lima, Perú.

Sunat (2016). *Libro Cultura Tributaria y Aduanera – Edición 2016*. Lima, Perú.

Revistas:

Actualidad Empresarial (2015). *Área Laboral: Las Mypes en el Perú*.

DOI: http://aempresarial.com/web/revitem/4_17969_74866.pdf

Aguayo J. (2014). *La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva- en la Legislación Peruana. Apuntes y Disquisiciones*. Editorial Santa Rosa

Amasifuen M. (2015). *Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú*. DOI: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898/866

Arias L. (2011). Política Tributaria para el 2011-2016. DOI:
[http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/politicatributariadocumento.p
df](http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/politicatributariadocumento.pdf)

Cabanellas G. (2006). *Enciclopedia del Derecho Online Gratis: española, mexicana, Argentina*. Editorial Limusa

Cárdenas J. (2016) *Constitución y formalización Ministerio de la Producción. – Perú*.
Editorial Santa Rosa - Lima

Camargo D. (2015). Evasión Fiscal: Un Problema por Resolver. Peru.
DOI: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/c2.htm>

Carbono F. (2014), *Plataforma sobre Financiamiento Climático para Latinoamérica y el Caribe*. Editorial

Crespo E. (2016). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*. Perú.
DOI: [https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-
contribuciones-y-tasas/](https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/)

Chimoy, M. (2011) La formalización de una mype. Extraído el 09 noviembre del 2013. DOI:
<http://www.slideshare.net/mecht/laformalizacin-empresarial>

Martínez A. Uribe A. Rodríguez y Velázquez H. (2014). *La Discapacidad y su Estado Actual en la Legislación Colombiana*. Editorial Academia Española.

Mesones (2013) *Factores que Limitan el Crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú*. Editorial Academia – Perú

Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *Guía General para Identificación, formulación y Evaluación Social de Proyectos de Inversión Pública a nivel de Perfil*. Editorial Exituno S.A

Montano J. (2016) *Causas de la evasión tributaria y su efecto en la economía del Perú 2014 - rubro servicios*. Editorial Editores

Red de Educación Fiscal - Edufis (2016). Doi: <http://www7.mh.gob.sv/downloads/pdf/700-EDUFIS-IF-2016-06.pdf>

Romero (2017). *Diez beneficios de formalizar tu empresa*. Doi: <https://www.pqs.pe/tu-negocio/beneficios-formalizar-empresa>

SUNAFIL (2017). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa*. Perú. DOI: <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>

Sunat (2018). *Tributación Cada Vez Más Justa. Perú*. DOI: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>.

Sunat (2018). *Formalización de Negocios y Empresas*. Perú
DOI: http://www.perucam.com/perucam_new/pdf/Formalizacion_Empresas.pdf

Tello S. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Perú. DOI: <file:///C:/Users/Finanzas/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnEID-5157875.pdf>

Torres J. (2015). *Administración Estratégica*. Editorial Academia –Perú.

Yáñez J. (2010) *Evasión Tributaria: Atentado a la Equidad*. Editorial Grade – Perú

Tesis:

Aballay A. (2013). *Situación actual de las MIPYMES pertenecientes a la Cámara de Turismo y comercio de Penco*. (Tesis de pregrado para optar el grado de Magister en Dirección de Empresas). Universidad de BIO – BIO, Chile.

Bazán (2016). *Las Mypes y su aporte al crecimiento económico de Bolivia periodo 2002 – 2012*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad mayor de san Andrés- Bolivia

Beltrán M. y Ramos H. (2016). *Influencia de Beneficios Laborales en la Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas En La Ciudad De Pun*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.

Botton F. (2015). *Caracterización y Formalización de las Mypes del Sector Comercio Rubro Venta de Calzado Distrito el Porvenir– Trujillo*, (Tesis de pregrado para obtener el título de Licenciada en Administración). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Trujillo, Perú.

Cepeda (2018). *Factores que impiden la formalización y desarrollo del sector productivo en el Ecuador período 2012 – 2016*, (Tesis de pregrado para obtener el título de Licenciada en Administración). Universidad de Guayaquil –Ecuador.

Cornejo S. (2017). *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú* (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo. Lima-Perú.

Claros A. (2016). *La evasión y su incidencia en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional del Centro del Perú.

Chambi G. (2016). *La Formalización de las Mypes De Fabricación de Muebles del Parque Industrial y su Influencia en la Rentabilidad del Periodo*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú.

De la Cruz L. (2016), *Caracterización de Formalización y Gestión de Calidad de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio-Rubro Zapaterías en la Ciudad De Tarapoto-Provincia De San Martín*. (Tesis de pregrado para obtener el título profesional de Licenciada en Administración). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote Tingo María – Perú.

Huere X. y Muña A. (2016). *Cultura Tributaria para la Formalización de las Mypes de los Mercados de la Provincia de Huancayo*. (Tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Nacional del Centro del Perú – Huancayo.

Medina E. (2016). *Evasión impositiva en Argentina: su incidencia en la recaudación fiscal y su relación con la presión tributaria*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público) Universidad Siglo 21 – Argentina.

Mindiola G. y Cárdenas E. (2014). *Factores que inciden en la evasión del impuesto de industria y comercio por parte de los comerciantes del Municipio de Ocaña – Colombia*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña. Colombia.

Morrillo M. y Zambrano E (2015). *Diagnóstico de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Cantón Bolívar*. (Tesis de pregrado para obtener el título de Ingeniería Comercial con mención especial en administración Pública). Universidad Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López.

Paredes P. (2015). *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del Impuesto a la Renta de personas naturales en la provincia de Guaya*. (Tesis de pregrado para obtener el título en Licenciado en Tributación y Finanzas). Universidad de Guayaquil – Ecuador.

Pinedo R. y Delgado R. (2015). *Incidencia de la evasión del impuesto a la renta en la situación económica y financiera de las Mypes del sector abarrotes en el distrito de Tarapoto*, (Tesis de pregrado para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional de San Martín, Perú.

- Rengifo R. y Montoya V. (2014) *Investigación en la Incidencia de las Infracciones Tributarias en la Situación Económica y Financiera de las Mypes del Sector Calzado Apat.* (Tesis de pregrado para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Rojas J. (2015). *Financiamiento Público y Privado para el Sector Pyme en la Argentina.* (Tesis de pregrado para obtener el título en Ciencias Económicas). Universidad de Buenos Aires, Argentina.
- Tandazo Celi Paola (2012). *Propuesta para la Creación de una empresa de Asesoría Contable y Tributaria orientada a las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la Ciudad de Quito.* (Tesis de pregrado para la obtención del título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada). Universidad Central del Ecuador.
- Tixi Y. (2016). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la Renta de Personas naturales en el Cantón Riobamba.* (Tesis de pregrado para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Nacional de Chimborazo – Ecuador.